

**ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
DI INDONESIA**

TESIS

**Diajukan Kepada
Program Studi Magister Akuntansi
Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta
untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh
Gelara Magister Akuntansi**



Oleh

Muhammad Al Ayyuuby

NIM. W100180017

**MAGISTER AKUNTANSI
SEKOLAH PASCASARJANA
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2021**

ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

TESIS

Oleh

Muhammad Al Ayyuuby

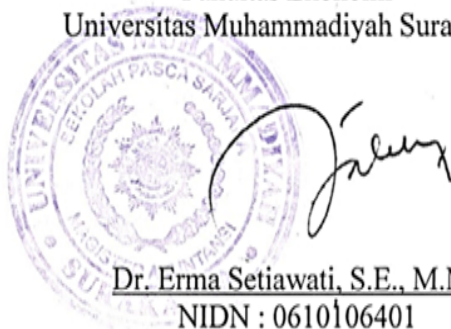
NIM: W100180017

Utama Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si.
NIDN : 0614086801

Pendamping Dr. Zulfikar, S.E., M.Si
NIDN : 0601127202

Telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan
Pada tanggal 25 Oktober 2021

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Erma Setiawati, S.E., M.M
NIDN : 0610106401

ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

TESIS

Oleh

Muhammad Al Ayyuuby

NIM: W100180017

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji

Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si.

NIDN : 0614086801

Penguji

Dr. Zulfikar, S.E., M.Si.

NIDN : 0601127202

Anggota

Rina Trisnawati, S.E., M.Si., Ph.D.

NIDN : 0624026901

Telah dipertahankan di hadapan tim penguji dan telah memenuhi syarat kelulusan
Pada tanggal 25 Oktober 2021



Direktur Sekolah Pascasarjana
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Drs. M. Farid Wajidi, M.M., Ph.D.

NIDN : 0014056201

NOTA PEMBIMBING

Dr. Fatchan Achyani., S.E., M.Si

Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pasca Sarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal : Tesis Saudara Muhammad Al Ayyuuby

Kepada Yth.

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pasca Sarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamualaikum warahmatullah wabarakatuh

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan terhadap tesis saudara :

Nama : Muhammad Al Ayyuuby

NIM : W100180017

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Judul : Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam sidang tesis pada Program Studi Magister Akuntansi, Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Surakarta, Oktober 2021

Pembimbing I,



Dr. Fatchan Achyani., S.E., M.Si

NOTA PEMBIMBING

Dr. Zulfikar., S.E., M.Si

Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pasca Sarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal : Tesis Saudara Muhammad Al Ayyuuby

Kepada Yth.

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pasca Sarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamualaikum warahmatullah wabarakatuh

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan terhadap tesis saudara :

Nama : Muhammad Al Ayyuuby

NIM : W100180017

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Judul : Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam sidang tesis pada Program Studi Magister Akuntansi, Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Surakarta, Oktober 2021

Pembimbing II,



Dr. Zulfikar., S.E., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia
Nama : Muhammad Al Ayyuuby
NIM : W100180017
Program Studi : Magister Akuntansi

Isi dan format tesis telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Magister Akuntansi Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

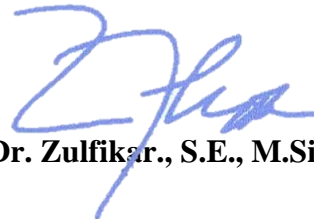
Surakarta, Oktober 2021

Pembimbing I,



Dr. Fatchan Achyani., S.E., M.Si

Pembimbing II,



Dr. Zulfikar., S.E., M.Si

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Al Ayyuuby
NIM : W100180017
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul : Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan
Pemerintah Daerah Di Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis yang saya serahkan ini benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang saya jelaskan sumbernya. Apabila di kemudian hari terbukti tesis ini jiplakan, gelar yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Boyolali, 25 Oktober 2021

Yang membuat pernyataan



Muhammad Al Ayyuuby

HALAMAN MOTTO

Sesungguhnya sesudah kesulitan terdapat kemudahan, apabila telah selesai dari suatu urusan, maka kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain.
(Al-Qur`anul Karim)

Sesungguhnya benar bahwa kita tidak tahu apa yang kita miliki sampai kita kehilangan, tetapi sungguh benar pula bahwa kita tidak tahu apa yang belum pernah kita miliki sampai kita mendapatkannya”
(Kahlil Gibran)

Dua hal yang harus dilupakan dalam hidup adalah kebaikan kita kepada orang lain, dan kasalahan orang lain terhadap kita.
(Andy Stevenio)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Aku persembahkan karya ini untuk:

1. Istriku tercinta, Sri Lestari
2. Dua putraku, Haikal Nabil Falah dan Helga Zada Hamizan serta satu calon putriku yang masih dalam kandungan
3. Almarhum Bapak tercinta
4. Ibuku tercinta
5. Teman-teman Bidang Akuntansi dan Pembiayaan BKD Boyolali yang selalu support
6. Teman-teman seperjuangan Maksi UMS angkatan IX
7. Almamater tercinta

ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Muhammad Al Ayyuuby
Universitas Muhammadiyah Surakarta
ayyuuby22@gmail.com

Abstrak

Salah satu kriteria pemberian opini oleh pemeriksa menurut UU No. 15/2004 adalah adanya kecukupan tingkat pengungkapan. Penelitian terdahulu hanya meneliti tingkat pengungkapan secara parsial serta belum menggunakan data tahun anggaran 2018. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis tingkat pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tahun anggaran 2018 di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif deskriptif. Instrumen pada penelitian ini mengacu pada SAP berdasarkan PP No. 71/2010 sebanyak lima belas kriteria wajib yang terdiri dari enam puluh sembilan sub kriteria. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa LKPD Provinsi/Kabupaten/Kota tahun anggaran 2018 sebanyak 542 LKPD dengan teknik pengambilan sampel jenuh (*saturation sampling*). Diperoleh hasil penelitian bahwa tingkat pengungkapan di Indonesia masih rendah yaitu sebesar 48,22% dengan tingkat pengungkapan tertinggi sebesar 65,22% dan tingkat pengungkapan terendah 30,43%. Dari analisis uji beda diperoleh hasil bahwa terdapat perbedaan pengungkapan antara LKPD yang memperoleh opini WTP dengan WDP, terdapat perbedaan pengungkapan antara LKPD yang memperoleh opini WTP dengan TMP, tetapi tidak terdapat perbedaan pengungkapan antara LKPD yang memperoleh opini WDP dengan TMP.

Kata kunci: pengungkapan, opini, LKPD, SAP

ANALYSIS OF DISCLOSURE RATE OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENT IN INDONESIA

Muhammad Al Ayyuuby
Muhammadiyah Surakarta University
ayyuuby22@gmail.com

Abstract

One of the criteria for giving an opinion by an examiner according to regulation Act No. 15/2004 is the adequacy of the level of disclosure. Previous research has only examined the level of disclosure partially and has not used data for the 2018 fiscal year. This study aims to analyze the level of disclosure of Local Government Financial Statement (LKPD) for the 2018 fiscal year in Indonesia. This study uses a descriptive quantitative approach. The instrument in this study refers to Government Accounting Standards (SAP) based on Government Regulation No. 71/2010 as many as fifteen mandatory criteria consisting of sixty nine sub criteria. The data used in this study is secondary data in the form of Provincial/District/City LKPDs for the 2018 fiscal year as many as 542 LKPDs with saturation sampling technique. The results showed that the level of disclosure in Indonesia is still low at 48.22% with the highest level of disclosure of 65.22% and the lowest level of disclosure of 30.43%. From the analysis of the difference test, it was found that there were differences in disclosure between LKPDs that received unqualified opinions and qualified opinions, there were differences in disclosures between LKPDs that received unqualified opinions and disclaimer of opinions, but there was no difference in disclosure between LKPDs that received qualified opinions and disclaimer of opinions.

Keywords: disclosure, opinion, LKPD, SAP

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamualaikum warahmatullah wabarakatuh.

Alhamdulillah, segala puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT, berkat petunjuk dan bimbingan-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “ANALISIS TINGKAT PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA”. Tesis ini ditulis guna memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar Magister Akuntansi Program Studi Magister Akuntansi pada Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Dalam penulisan tesis ini penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak, maka tidaklah mungkin tesis ini dapat terwujud. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Sofyan Anif., M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta;
2. Bapak M. Farid Wajdi., S.E., M.M., Ph.D selaku Direktur Sekolah Pasca Sarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta;
3. Ibu Dr. Dra. Erma Setiawati., M.M., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Pasca Sarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta;
4. Bapak Dr. Fatchan Achyani., S.E., M.Si dan Bapak Dr. Zulfikar., S.E., M.Si selaku pembimbing I dan II yang telah memberikan bimbingan, nasehat, dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga dapat terselesaikannya penyusunan tesis ini;
5. Pusat Informasi dan Komunikasi (PIK) Biro Humas dan Kerja Sama Internasional Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) yang telah memberikan data penelitian berupa LHP atas LKPD Provinsi/Kabupaten/Kota seluruh Indonesia Tahun Anggaran 2018;
6. Bapak dan Ibu Dosen Magister Akuntansi Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat

bagi penulis, semoga Allah SWT senantiasa mewujudkan apa yang kita harapkan selama ini;

7. Teman- teman mahasiswa Magister Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta Angkatan IX;
8. Segenap staf dan karyawan Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah membantu dan memberikan layanan terbaik selama masa perkuliahan;
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas bantuan dan dukungannya.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Boyolali, Oktober 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
NOTA PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS	vii
HALAMAN MOTTO	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Motivasi Penelitian	5
E. Kontribusi Penelitian.....	5
F. Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	6
G. Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
A. Agency Theory.....	8
B. Signalling Theory	8
C. Legitimacy Theory	9
D. Laporan Keuangan	10
E. Audit Laporan Keuangan	13
F. Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	15

G.	Penelitian Terdahulu	17
H.	Kerangka Pemikiran.....	28
I.	Hipotesis Penelitian.....	30
	1. Opini WTP dengan Opini WDP	30
	2. Opini WTP dengan Opini TMP.....	30
	3. Opini WDP dengan Opini TMP	31
BAB III	METODE PENELITIAN	33
A.	Objek Penelitian	33
B.	Pendekatan Penelitian	33
C.	Instrumen Penelitian.....	33
D.	Teknik Pengumpulan Data	34
E.	Teknik Analisis Data.....	36
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
A.	Pengungkapan LKPD di Indonesia	38
B.	Pengungkapan Masing-Masing Kriteria pada LKPD.....	45
	1. Informasi Umum	45
	2. Pendapatan LRA.....	47
	3. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih.....	48
	4. Pendapatan LO	49
	5. Laporan Arus Kas (LAK).....	50
	6. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)	51
	7. Belanja.....	52
	8. Beban.....	53
	9. Kas dan Setara Kas.....	54
	10. Piutang.....	55
	11. Persediaan.....	57
	12. Investasi.....	58
	13. Aset Tetap.....	60
	14. Konstruksi Dalam Pengerjaan	61
	15. Kewajiban.....	62
C.	Tingkat Pengungkapan Berdasarkan Kriteria.....	64
D.	Tingkat Pengungkapan LKPD di Provinsi Papua dan Papua Barat.....	65

E.	Perbedaan Tingkat Pengungkapan LKPD yang Mendapat Opini WTP, WDP dan TMP.....	65
Bab V	PENUTUP.....	70
A.	Simpulan.....	70
B.	Keterbatasan dan Saran Penelitian.....	70
	DAFTAR PUSTAKA.....	72
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar LHP BPK atas LKPD Prov/Kab/Kota TA. 2018.....	34
Tabel 3.2 Daftar LKPD Yang Tidak Dijadikan Obyek Penelitian.....	35
Tabel 3.3 Daftar Obyek Pengukuran Tingkat Pengungkapan LKPD Prov/Kab/Kota TA. 2018.....	36
Tabel 4.1 Tingkat Pengungkapan LKPD dengan opini WTP	38
Tabel 4.2 Tingkat Pengungkapan LKPD dengan opini WDP	42
Tabel 4.3 Tingkat Pengungkapan LKPD dengan opini TMP	44
Tabel 4.4 Tingkat Pengungkapan Berdasarkan Kriteria	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Beda (<i>Mann-Whitney Test</i>) antara opini WTP dengan opini WDP	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Beda (<i>Mann-Whitney Test</i>) antara opini WTP dengan opini TMP.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Beda (<i>Mann-Whitney Test</i>) antara opini WDP dengan opini TMP.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	29
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kriteria Pengungkapan Sesuai PSAP	76
Lampiran 2 Analisis Kriteria Tingkat Pengungkapan Sesuai PSAP.....	79
Lampiran 3 Surat Ijin Penelitian	82